APRIL/MAY 2025

FCM41/FFA41/CCM41/CFA41 — CORPORATE ACCOUNTING – II

Time : Three hours Maximum : 75 marks



SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Write a note on 'Super profit'.

   “உயர் லாபம்” பற்றி ஒரு குறிப்பு எழுதுங்கள்.

2. What is Normal rate of Return?

   இயல்பான வருவாய் விகிதம் என்றால் என்ன?

3. What is the mean of Alteration of Share Capital?

   பங்கு மூலதனத்தை மாற்றுவதன் சராசரி என்ன?

4. State the meaning of External Reconstruction.

   வெளிப்புற மறுகட்டமைப்பு என்பதன் அர்த்தத்தைக் கூறுங்கள்.

5. Give the meaning of Pooling of Interests method.

   வட்டி திரட்டும் முறையின் பொருளைத் தருக.

6. What is the meaning of Amalgamation?

கலவை என்பதன் அர்த்தம் என்ன?

7. Write a short note on 'Minority Interest.

'சிறுபான்மையினர் நலன்' பற்றி ஒரு சிறு குறிப்பு எழுதுங்கள்.

8. What do you Understand by Revenue Profit?

வருவாய் லாபம் என்றால் என்ன?



9. What is Standard Assets?

நிலையான சொத்துக்கள் என்றால் என்ன?

10. Expand NPA.

NPA ஐ விரிவாக்கு.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) A firm earned net Profits during the lost three as follows :

I year	36,000
II year	40,000
III year	44,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, மார்ச் 31, 2015 அன்று முடிவடையும் ஆண்டிற்கான மதுரை வங்கி லிமிடெட்டின் லாப நஷ்டக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.		ரூ.
வைப்புத் தொகை மீதான வட்டி	32,00,000	கமிஷன் (கோடி)	1,00,000
கடன்களுக்கான வட்டி	24,90,000	பல்வேறு கட்டணங்கள் (Dr)	1,00,000
வாடகை மற்றும் வரிகள்	2,00,000	நிறுவனம்	5,00,000
பில்களுக்கான தள்ளுபடி	14,90,000	வங்கி மேல்வரைப் பற்றுகளுக்கான வட்டி	16,00,000
ரொக்கக் கடன்களுக்கான வட்டி	23,20,000	தணிக்கைக் கட்டணம்	35,000
இயக்குநர்கள் கட்டணம்	16,000	தள்ளுபடி செய்யப்பட வேண்டிய வாராக் கடன்கள்	3,00,000

The Capital Investment of the firm is Rs.1,00,000. A fair return on the capital, having regard to the risk is 10 %. Calculate the value of goodwill on the basis of 3 years' Purchase of Super Profit.

மூன்று இழப்புகளின் போது ஒரு நிறுவனம் நிகர லாபத்தை பின்வருமாறு ஈட்டியது :

I வருடம்	36,000
II வருடம்	40,000
III வருடம்	44,000



நிறுவனத்தின் மூலதன முதலீடு ரூ. 1,00,000. ஆபத்தை கருத்தில் கொண்டு, மூலதனத்தின் மீதான நியாயமான வருமானம் 10%. 3 வருட உயர லாபத்தை வாங்கியதன் அடிப்படையில் நல்லெண்ண மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

Or

(b) Madhan & Co. decided to Purchase a business for Rs.2,40,000. It profits for the last four years were 1995 – Rs.-60,000, 1996 – Rs.75,000 1997 – Rs.72,000 and 1978 – Rs. 69,000, The owner of the business was Personally Managing it. A manager to replace him has by be paid Rs.9,000 per annum.

Calculate the value of goodwill if it is valued on the bests of three year purchase of the average net profit for the last four years.

மதன் & கோ. நிறுவனம் ரூ. 2,40,000 க்கு ஒரு தொழிலை வாங்க முடிவு செய்தது. கடந்த நான்கு ஆண்டுகளாக இது லாபம் ஈட்டி வருகிறது. 1995 – ரூ. 60,000, 1996 – ரூ. 75,000 1997 – ரூ. 72,000 மற்றும் 1978 – ரூ. 69,000, வணிகத்தின் உரிமையாளர் தனிப்பட்ட முறையில் அதை நிர்வகித்து வந்தார். அவருக்குப் பதிலாக ஒரு மேலாளருக்கு ஆண்டுக்கு ரூ. 9,000 வழங்கப்படுகிறது.

கடந்த நான்கு ஆண்டுகளுக்கான சராசரி நிகர லாபத்தில், மூன்று ஆண்டு வாங்குதலின் சிறந்தவற்றின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்பட்டால், நற்பெயர் மதிப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.

12. (a) Varshan Ltd. has an issued Capital of Rs.5,00,000 in 50,000 Shares of Rs.10 each on which Rs.8 per share has been called up. The Company now decided to reduce the Share capital is Save of 1.8 each fully paid by cancelling the unpaid amount of Rs.2 per share. Pass Journal entries.

வர்ஷன் லிமிடெட் நிறுவனம் ரூ. 10 மதிப்புள்ள 50,000 பங்குகளில் ரூ. 5,00,000 வெளியிடப்பட்ட மூலதனத்தைக் கொண்டுள்ளது. அதில் ஒரு பங்குக்கு ரூ.8 வாங்கப்பட்டுள்ளது. நிறுவனம் இப்போது பங்கு மூலதனத்தைக் குறைக்க முடிவு செய்துள்ளது, அதாவது ஒரு பங்கிற்கு ரூ. 2 செலுத்தப்படாத தொகையை ரத்து செய்வதன் மூலம் முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட ஒவ்வொன்றும் ஷேவ் செய்யப்பட்ட 1.8 பங்கு மூலதனத்தைக் குறைக்கவும். குறிப்பேட்டினை தருக.

Or

Shanmuga Industries Arts & Science College * T.V.Malai

19. Briefly explain the methods of Consolidation the balance sheets of a Holding Company and its Subsidiaries.

ஒரு பிடிப்பு நிறுவனம் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனங்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்புகளை ஒருங்கிணைப்பதற்கான முறைகளை சுருக்கமாக விளக்குங்கள்.

20. From the following particulars, prepare the profit and loss Account of Madurai Bank Ltd, for the year ending 31st March 2015.

	Rs.		Rs.
Interest on deposits	32,00,000	Commission (Cr)	1,00,000
Interest on loans	24,90,000	Sundry Charges (Dr)	1,00,000
Rent and taxes	2,00,000	Establishment	5,00,000
Discount on bills discounted	14,90,000	Interest on overdrafts	16,00,000
Interest on Cash		Audit's Fees	35,000
Credits	23,20,000		
Directors Fees	16,000	Bad debts to be written off	3,00,000

'எக்ஸ்' கோ லிமிடெட் நிறுவனம், அதன் பங்கு மூலதனத்தின் ஒரு பகுதியாக, ரூ. 100 மதிப்புள்ள 10,000 8% முன்னுரிமைப் பங்குகளை முழுமையாக செலுத்தியுள்ளது.

ரூ.5 மதிப்புள்ள 50,000 சம உரிமைப் பங்குகள், ரூ.10 மதிப்புள்ள 20,000 சம உரிமைப் பங்குகள், ரூ.8 மதிப்புள்ள அழைக்கப்பட்டு செலுத்தப்பட்டது. பங்கு மூலதனத்தை பின்வருமாறு மாற்ற நிறுவனம் முடிவு செய்துள்ளது.

(அ) குறிப்பு பங்குகளை ரூ. 10 மதிப்புள்ள பங்குகளாகப் பிரிக்க.

(ஆ) ரூ.5 மதிப்புள்ள ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ.10 மதிப்புள்ள பங்குகளாக ஒருங்கிணைக்க.

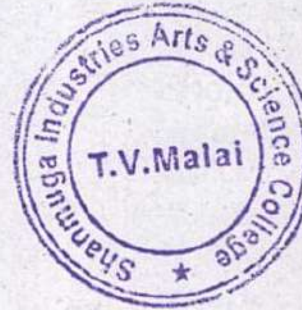
(இ) பகுதியளவு செலுத்தப்பட்ட ஈக்விட்டி பங்குகளை ரூ.8 மதிப்புள்ள முழுமையாக செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக மாற்ற, தேவையான சட்ட நடவடிக்கைகளுடன், மாற்றங்களைப் பற்றி எழுதுங்கள்.

18. Distinction between Pooling of interests method and Purchase method.

ஆர்வங்களைத் திரட்டும் முறைக்கும் கொள்முதல் முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடு.

(b) Enumerate alterations of Share capital which do not require court approval.

நீதிமன்ற ஒப்புதல் தேவையில்லாத பங்கு மூலதனத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களைக் கணக்கிடுங்கள்.



13. (a) Pranesh Ltd, agreed to absorb Vanthan Ltd. by paying Rs.10,00,000 to the Shareholders. In addition, they agreed to settle 1,000 8%, debentures of Rs. 150 each, in Vanthan Ltd. at 20% premium by issuing their own debentures of Rs.100 each @ 96%. Ascertain the face Value and actual issue value of debentures to be issued.

பிரனேஷ் லிமிடெட், பங்குதாரர்களுக்கு ரூ. 10,00,000 செலுத்தி வந்தன் லிமிடெட்டை உள்வாங்க ஒப்புக்கொண்டது. கூடுதலாக, வந்தன் லிமிடெட்டில் உள்ள 1,000 8%, ரூ. 150 கடன் பத்திரங்களை 20% பிரீமியத்தில் தலா ரூ. 100 கடனீட்டுப் பத்திரங்களை 96% விகிதத்தில் வெளியிடுவதன் மூலம் தீர்த்து வைக்க ஒப்புக்கொண்டனர். வெளியிடப்பட்டுள்ள கடனீட்டுப் பத்திரங்களின் முக மதிப்பு மற்றும் உண்மையான வெளியீட்டு மதிப்பை உறுதிப்படுத்தவும்.

Or

(b) Guha Ltd was formed to acquire the business of Bharath Ltd and Sarath Ltd. Sarath Ltd had a Share Capital of Rs. 5,00,000, General reserve of Rs.2,00,000 it accepted a Purchase Cosideration of Rs.6,35,000. Bharath Ltd's capital was as 16,00,000 and reserves Rs.7,00,000 and the agreed upon purchase price was Rs. 22,30,000. Determine the Reserves to be Shown in the books. of Guha Ltd., if the amalgamation is in the nature of merger.



பாரத் லிமிடெட் மற்றும் சரத் லிமிடெட் ஆகியவற்றின் வணிகத்தை கையகப்படுத்த குஹா லிமிடெட் உருவாக்கப்பட்டது. சரத் லிமிடெட் ரூ. 5,00,000 பங்கு மூலதனத்தையும், ரூ.2,00,000 பொது இருப்பு ரூ. 6,35,000 கொள்முதல் தொகுப்பையும் ஏற்றுக்கொண்டது. பாரத் லிமிடெட்டின் மூலதனம் ரூ.16,00,000 ஆகவும், ரூ.7,00,000 கையிருப்பு ஆகவும் இருந்தது. ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட கொள்முதல் விலை ரூ. 22,30,000 ஆகவும் இருந்தது. இணைப்பு என்பது இணைப்பின் தன்மையில் இருந்தால், குஹா லிமிடெட்டின் புத்தகங்களில் காட்டப்பட வேண்டிய இருப்புகளைத் தீர்மானிக்கவும்.

14. (a) Explain the Cost of Control.

கட்டுப்பாட்டுச் செலவை விளக்குக.

Or

60% சொத்துக்களின் சந்தை மதிப்பு புத்தக மதிப்பை விட 15% அதிகமாகவும், மீதமுள்ள 40% சொத்துக்களின் சந்தை மதிப்பு புத்தக மதிப்பை விட 10% குறைவாகவும் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. ரூ. 10,000 பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்பு உள்ளது.

ஒவ்வொரு பங்குப் பங்கின் மதிப்பையும் கண்டறியவும் (குறிப்புப் பங்குகளுக்கு ஈவுத்தொகை செலுத்துதல் அல்லது மூலதனத்தை திருப்பிச் செலுத்துதல் தொடர்பாக எந்த முன் உரிமைகோரலும் இல்லை என்று கருத வேண்டும்.)

17. 'X' Co. Ltd. has the following Shares as a part of its Share Capital 10,000 8% preference shares of Rs. 100 each fully paid.

50,000 equity shares of Rs.5 each fully paid, 20,000 equity shares of Rs.10 each, Rs.8 called up and paid up. The company has decided to alter the share capital as follows.

(a) To sub-divide the reference Shares into Shares of Rs. 10 each.

(b) To consolidate the equity shares of Rs.5 each into shares of Rs. 10 each.

(c) To Convert the partly paid up equity shares into fully paid up shares of Rs.8 each ,with necessary legal actions. Journalize to alterations.

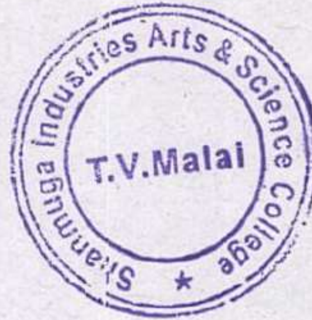
Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Bills payable	50,000		
Creditors	1,50,000		
	12,00,000		12,00,000

The market value of 60% of the assets is estimated to be 15% more than the book value and that of the remaining 40%, at 10% less than the book Value. There is on unrecorded liability of Rs. 10,000.

Find the value of each equity share (it is to be assumed that reference shares have no prior claim as to payment of dividend or b repayment of Capital.)

டிசம்பர் 31, 2018 நிலவரப்படி NSC லிமிடெட்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
4,000, 10% முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100	4,00,000	புத்தக மதிப்பில் பற்பல சொத்துக்கள்	12,00,000
60,000 சம உரிமைப் பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.10	6,00,000		
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	50,000		
கடன் வழங்குபவர்கள்	1,50,000		
	12,00,000		12,00,000



(b) H Ltd. acquired 3000 equity shares in S Ltd. on 1st April 2017, on 31st December 2017 the Balance Sheet of S Ltd., was as follows

Liabilities		Rs.	Assets	Rs.
Share capital 4,000 equity shares of Rs.100 each		4,00,000	Sundry assets	6,40,000
General reserve on 01.01.2017		80,000		
Profit and loss account				
Balance on 01.01.2017	20,000			
Profits for 2017	80,000	1,00,000		
Sundry creditors		60,000		
		6,40,000		6,40,000

Ascertain Capital Profits and revenue Profits.

ஏப்ரல் 1, 2017 அன்று H லிமிடெட், S லிமிடெட்டில் 3000 ஈக்விட்டி பங்குகளை வாங்கியது, டிசம்பர் 31, 2017 அன்று S லிமிடெட்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு மூலதனம் 4,000 பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.100 மதிப்புடையவை	4,00,000	பற்பல சொத்துக்கள்	6,40,000

பொறுப்புகள்		ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
01.01.2017 அன்று பொது இருப்பு		80,000		
லாப நஷ்டக் கணக்கு				
01.01.2017 அன்று இருப்பு	20,000			
2017 ஆம் ஆண்டிற்கான லாபம்	80,000	1,00,000		
பற்பல கடனீந்தோர்		60,000		
		6,40,000		6,40,000



மூலதன லாபம் மற்றும் வருவாய் லாபத்தைக் கண்டறியவும்.

15. (a) From the following balances, prepare the P and L Account of Canara Bank, in the revised Format.

	Rs.		Rs.
Interest received	5,42,260	Interest on	
Discount received	2,43,760	deposits	1,60,500
Commission received	44,240	General expenses	1,82,420
		Bad debts	1,28,710

Note : Rebate on bills discounted Rs. 64,380.

பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து, கனரா வங்கியின் P மற்றும் L கணக்கை திருத்தப்பட்ட வடிவத்தில் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.		ரூ.
வட்டி பெறப்பட்டது	5,42,260	வைப்புத்தொகை	
தள்ளுபடி பெறப்பட்டது	2,43,760	மீதான வட்டி	1,60,500
கமிஷன் பெறப்பட்டது	44,240	பொது செலவுகள்	1,82,420
		வாராக் கடன்கள்	1,28,710

குறிப்பு : பில்களுக்கான தள்ளுபடி ரூ.64,380 தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது.

Or

(b) Explain the Account Guidelines of ROI For Profit and loss account.

லாப நஷ்டக் கணக்கிற்கான ROI –யின் கணக்கு வழிகாட்டுதல்களை விளக்குங்கள்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The following is the balance sheet of NSC Ltd. As on 31st December 2018.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
4,000, 10% preference		Sundry assets at	
shares of Rs.100 each	4,00,000	book value	12,00,000
60,000 equity shares			
of Rs.10 each	6,00,000		